

## **ГЛАВА II. ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ. ИЗИСКВАНИЯ И УСЛОВИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ КЪМ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕДМЕТА НА ПОРЪЧКАТА**

### **Раздел I. Основни положения.**

#### **1. Описание на услугата.**

1.1. Извършване на одиторска проверка в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС) на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчет на Дружеството - възложител за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., съставени от неговото ръководство в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския Съюз.

1.2. Извършване на проверка на съответствието и последователност на годишния индивидуален и консолидиран доклад за дейността и другата информация към 31 декември 2020 г., респективно към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2022 г., съпътстващи годишните индивидуални и консолидирани финансови отчет към 31 декември 2020 г., към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2022 г., както и издаване на одиторско мнение в доклади на независимия одитор към тези дати.

**2. Място на изпълнение на услугата –** Одитните дейности по предмета на поръчката обхващат територията на Република България, където възложителят осъществява лицензионната си дейност, която в географско отношение съвпада с територията на Западна България, включваща следните административни области: София-град, Софийска област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин, както и административния адрес по регистрация на възложителя „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както следва: Република България, гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе“ 159, БенчМарк Бизнес Център, в зависимост от потребностите на регистрирания одитор.

### **Раздел II. Кратка информация за възложителя:**

#### **1. Организация: “ЧЕЗ Разпределение България” АД:**

1.1. Област на дейност: “ЧЕЗ Разпределение България” АД притежава Лицензия за разпределение на електрическа енергия № Л-135-07/ 13.08.2004 год., издадена от Комисията за енергийно и водно регулиране /КЕВР/ за срок от 35 години. Лицензионната територия, на която дружеството извършва своята дейност, е Западна и Северозападна България, с обща площ около 40 000 кв. км., и включва географската територия на следните административни области от административно-териториалното деление на Република България, както следва: София-град, София област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин.

1.2. Основната дейност на дружеството е разпределение на електроенергия, като то използва, поддържа, ремонтира и развива електроразпределителната мрежа (ЕРМ), както и спомагателните съоръжения и мрежи, транспортира електроенергия по мрежата с оглед снабдяване на крайните клиенти с електроенергия.

#### **Основни дейности:**

- управление на разпределителните активи;
- подготовка и планиране на обновяването и развиването на ЕРМ;
- осъществяване на обновяването и развиването на ЕРМ;
- нови присъединявания и други искания на клиентите за подобряване на ЕРМ;
- комуникация със субектите на пазара на електроенергия;
- измерване на електроенергията, управление и предоставяне на измерените данни;
- управление на ЕРМ в нормални и аварийни състояния;
- поддръжка и ремонт на съоръженията на ЕРМ;
- осигуряване на надеждната и безаварийна работа на съоръженията от ЕРМ при необходимото качество на доставките на електрическа енергия;
- отстраняване на повредите в ЕРМ;
- диспечерско управление на ЕРМ;
- управление на системите за измерване на потреблението и разпределението на електрическата енергия.

Възложителят извършва счетоводната си отчетност и води счетоводството си в съответствие със Закона за счетоводството и утвърдените Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейската Комисия. Съответно, самостоятелния и консолидирания годишни финансови отчети на Дружеството следва да бъдат изготвени в съответствие с МСФО и заверени от независим регистриран одитор по чл. 7 от ЗНФО, при спазване изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС) и при спазване на всички изисквания за одит на предприятие от обществен интерес упоменати в ЗНФО. Отчетите и докладите за дейността на възложителя следва да бъдат публикувани в Търговския регистър при Агенция по вписванията заедно с одиторски доклад, изготвен от регистриран одитор въз основа на извършен независим финансов одит на дружеството при спазване на нормативните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС) и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

Годишните финансови отчети се изготвят в сроковете описани в Раздел IV., т. 1 по-долу. Отчетният период (финансовата година) на Дружеството започва на 1-ви Януари и завършва на 31-ви Декември.

### **Раздел III. Етапи за извършване на услугата:**

#### **Етап 1: Провеждане на Одит и одитни процедури.**

Дейността на избрания за изпълнител трябва да обхване всички моменти, действия и документи в дейността на възложителя през отчетната година, които имат съществено значение за формиране на крайният годишен индивидуален финансов отчет и на консолидирания финансов отчет на Дружеството. Дълбочината на проверка на информацията трябва да е достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на Дружеството и неговия финансов резултат.

Избраният за изпълнител следва да извършва прегледи, да прави констатации и да дава препоръки относно:

- организацията на счетоводната отчетност на Дружеството;
- съответствието на счетоводната политика на Дружеството с МСФО;
- изпълнението на процедурите за изготвяне на индивидуалния финансов отчет на Дружеството;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството и ефективността на системата за вътрешен контрол и документирането на доказателствата за нейното прилагане, съгласно правилата и процедурите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на Дружествата;
- вътрешните правила за организация на работата в Дружествата, пряко свързани със счетоводната отчетност.

Във връзка с издаването на одиторски доклад за констатациите, следва да бъде разработено и цялостно предложение за отстраняване на недостатъците във финансовите отчети и счетоводната отчетност на Дружеството, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

#### **Етап 2: Изготвяне на одиторски доклад с включено одиторско мнение.**

След приключването на одита на всяка финансова година избраният за изпълнител предоставя на ръководствата на Дружеството:

- 2.1.** одиторски доклад, даващ становище:
  - съответства ли докладът за дейността на финансовите отчети за същия отчетен период;
  - изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания и дали са установени случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и посочват характера на невярното представяне;
  - в декларацията за корпоративно управление представена ли е изискваната от съответните нормативни актове информация;

- предоставена ли е нефинансовата декларация и дали декларацията е изготвена в съответствие с изискванията на този закон;
  - предоставен ли е доклад за плащанията към правителствата и дали докладът е изготвен в съответствие с изискванията на този закон.
- 2.2.** Заверени оригинални екземпляри на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчети на Дружеството, изготвени за целите на българското законодателство и окомплектовани с доклад на независимия одитор на български и на английски език.

Заплащането ще се извърши след приключване на Етап 2.

#### **Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата.**

##### **1. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи.**

Работата по извършване на годишния одит за целите на българското законодателство трябва да бъде организирана по следния график:

<b>Вид работа/ доклад</b>	<b>Дата</b>
Извършване на Междинен одит	Октомври - Ноември на отчетната година
Извършване на Финален одит	Януари – Февруари на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността	6-ти март на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет	14-ти март на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността	10-ти април на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет	26-ти април на годината, следваща отчетната година

##### **1. Методология за извършване на одита:**

Участникът следва да предостави формата, в която ще бъде изготвен одиторския доклад, своите минимални изисквания към формата и съдържанието на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружествата, големината на извадката (дълбочината), с която ще се проверяват отделните елементи на финансовите отчети и описание на одит методологията, която ще приложи към Дружеството.

##### **2. Работен план (график):**

Избраният за изпълнител следва да представи предварителен Работен план за съгласуване на възложителя, в срок до 5 (пет) работни дни от датата на влизане в сила на Договора за първата финансова година. Ако е необходимо в същия срок, след възлагане на услугата, избраният за изпълнител, следва да представи за съгласуване на възложителя, актуализиран работен план за втората, респективно третата финансова година. Работният план трябва да включва етапите на работа, дейностите включени в тях и сроковете, необходими за извършване на обема работа, в съответствие със сроковете за организация на финансовото приключване на съответната финансова година или тримесечие на възложителя, съгласно графика посочен в т. 1 по-горе в настоящия *Раздел IV*.

Съгласуваният от възложителя предварителния работен план, ще бъде неразделна част от Договора (Приложение 7).